

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 200211042

UDC_____

厦 门 大 学
硕 士 学 位 论 文

基于控制论和技术哲学视角的
会计理论分析框架

An Analysis Framework of Accounting Theory Based on
Control Theory and Technology Philosophy

吴 建 刚

指导教师姓名: 毛 付 根 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2005 年 4 月

论文答辩日期: 2005 年 6 月

学位授予日期: 2005 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2005 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

多年来，我国学术界对“会计本质是什么”、“会计理论的性质是什么”及“会计研究应该如何展开”等问题进行了广泛而较为深入的研究，并取得了较为丰硕的研究成果。然而，由于不同的学者从不同的角度进行研究，因此，学术观点各异，流派甚多。本文将在回顾和借鉴已有研究成果的基础上从控制论和技术哲学的角度对这些问题进行了分析，提出了一个基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架，并浅析了这一理论框架的两个主要研究领域。

论文共包括五章：第一章，用认识论和科学哲学分析会计理论构建的方向，提出了会计理论分析框架主要包括理论对象、理论目标和理论研究规范三部分；第二章，从控制论的视角分析了会计的本质、对象和职能；第三章，从技术哲学的视角分析了会计的技术性和艺术性及会计理论的技术性和科学性；第四章，以前三章的分析为基础构建了基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架，分析了这一框架的对象、目标和研究规范；第五章，利用基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架探讨了这一框架的两个主要研究领域：微观领域的会计控制系统和宏观领域的会计控制系统。

论文可能的贡献主要有：利用控制论和技术哲学对会计研究的基础问题进行了比较系统地分析，既吸收前人理论又有所创新；构建了基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架并分析了这一框架的两个主要研究领域；提出了区分微观和宏观会计控制系统、从分析企业内外部委托代理关系出发分析会计控制需求、从会计技术供求的角度分析会计控制系统等研究思路。

关键词：控制系统；科学技术；分析框架

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

For many years, fundamental studies of accounting have been well carried through. The questions, such as “what is the essence of accounting”, “what are the characteristics of accounting” and “how to have an accounting study”, have been widely discussed, but different scholars thinking from different angles gave different answers, so there are many opinions and genres. This dissertation reviews and benefits from existent theories, applies control theory and technology philosophy to analyze the characteristics of accounting and its theories, sets up an analysis framework of accounting theory based on control theory and technology philosophy and uses it to analyze its two main study fields.

The dissertation includes five chapters. The first chapter uses epistemology and science philosophy to analyze the characteristics of an accounting theory analysis framework and concludes such a framework should include its objects, goals and study criteria. The second chapter uses control theory to analyze the essence of accounting, the object of accounting and the functions of accounting. The third chapter uses technology philosophy to analyze the characteristics of accounting and accounting theories. The fourth chapter sets up an analysis framework of accounting theory based on control theory and technology philosophy, gives out its object, goals and study criteria. The fifth chapter applies the framework to analyze two main study fields of the framework--the microcosmic accounting control systems and the macroscopical accounting control systems.

The main innovations of this dissertation may lie in: first, it uses control theory and technology philosophy to make a somewhat systematic analysis of the characteristics of accounting and accounting theory; second, it sets up an

analysis framework of accounting theory based on control theory and technology philosophy, applies it to analyze its two main study fields; third, it prompts some instructive study methods, such as to distinguish between micro cosmic and macroscopical accounting control systems, to analyze accounting control demand from the perspective of inner and outer agent relationships, and to analyze accounting control systems by demand and supply of accounting technology etc.

Key Words: Control system; Science and technology; Analysis framework.

目 录

前言 本文的思路和主要创新	1
一、本文的思路	1
(一) 写作动机	1
(二) 分析方法	1
(三) 篇章结构	2
二、本文的主要创新	2
第一章 简析会计理论分析框架	4
一、从科学哲学的视角分析会计理论分析框架	4
二、会计理论分析框架的主要内容	5
(一) 认识论的观点	5
(二) 传统会计理论的观点	6
(三) 基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的主要内容	7
三、会计理论分析框架的构建方法	8
第二章 控制论视角下的会计	9
一、关于会计本质的理论回顾	9
(一) 核算工具论	9
(二) 管理工具论	9
(三) 会计信息系统论	9
(四) 会计管理活动论	10
(五) 会计控制系统论	11
二、会计可以视为一个控制系统	11
(一) 系统学及控制论简介	11

(二) 会计控制的基本过程与控制系统同构	13
(三) 会计控制职能的历史考察	14
(四) 会计的反映、监督和控制职能比较	15
(五) 把会计系统看成控制系统的优点	17
三、会计控制对象是委托代理关系的完成过程和结果	19
(一) 与企业相关的委托代理关系	19
(二) 受托责任的内容	20
(三) 代理成本	21
(四) 会计在解决代理人问题中的作用	22
四、会计控制系统的层次性	25
(一) 代理的层次性与控制系统的层次性	25
(二) 从会计控制系统的结构看会计控制系统的层次性	26
(三) 会计控制系统的层次性对我们的启示	27
第三章 技术哲学视角下的会计	30
一、关于会计技术性、科学性和艺术性的文献回顾	30
(一) 会计的技术性	30
(二) 会计的艺术性和科学性	31
(三) 对已有理论探讨的评述	31
二、技术哲学简介	32
(一) 科学与技术的关系	32
(二) 技术的性质	33
三、会计工作的技术性和艺术性	37
(一) 会计工作的技术性	37
(二) 会计工作的艺术性	38
四、会计理论的科学性和技术性	39
(一) 从对会计理论的传统分类看会计理论的科学性和技术性 ..	39

(二) 会计理论可以分为技术开发和科学研究	40
(三) 把会计理论分为技术开发和科学研究的优点	41
第四章 基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的主要	
 内容	45
一、基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的对象	45
(一) 会计控制系统与会计信息系统可以在一定程度上分开研究	45
(二) 会计控制系统所使用的信息主要是货币信息	46
(三) 微观会计控制系统与宏观会计控制系统有较大差异	47
(四) 作为系统形式存在的会计控制涉及到比较正式的信息系统和会计组织	47
二、基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的目标	47
(一) 会计技术开发的目标	48
(二) 会计科学研究的目标	48
三、基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的研究规范	49
(一) 会计科学及技术在人类科学技术中的位置	49
(二) 会计技术开发和会计科学研究的关系	51
(三) 会计技术开发的规范	53
(四) 会计科学研究的规范	56
(五) 系统分析在会计研究中的可能应用	57
四、基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的特点	58
第五章 对基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架的	
 两大研究领域的浅析	60
一、微观领域的会计控制系统	60
(一) 企业对会计控制技术的需求分析	60
(二) 微观会计控制系统的特点	64

(三) 浅析微观会计控制系统的构建	65
二、宏观领域的会计控制系统	70
(一) 企业外部利益主体对会计控制技术的需求分析	70
(二) 宏观会计控制系统的特点	73
(三) 浅析宏观会计控制系统的构建	75
结 束 语	79
参考文献	80
后 记	83

CONTENTS

Introduction.....	1
Train of thoughts.....	1
Main innovations	2
Chapter 1 Analysis of accounting theory analysis framework.....	4
Accounting theory analysis framework viewed from the angle of science philosophy.....	4
Main contents of accounting theoretic analytical framework.....	5
The method to construct accounting theoretic analytical framework.....	8
Chapter 2 Accounting viewed from control theory	9
A literature review of theories about the essence of accounting.....	9
Accounting viewed as a control system.....	11
The object of accounting control are the fulfillment and ends of clientage	19
The hierarchy of accounting control system.....	25
Chapter 3 Accounting viewed from technology philosophy	30
The literature review of accounting theories viewed as technique, art and science.....	30
The introduction of technology philosophy.....	32
Accounting work viewed as a technology and an art	37
Accounting theory viewed as a technology and a science.....	39
Chapter 4 The main contents of the analysis framework of accounting theory based on control theory and technology philosophy	45
Subjects of the theoretic analytical framework.....	45
Objects of the theoretic analytical framework.....	47
Methodology of the theoretic analytical framework	49
Characteristics of the theoretic analytical framework	58
Chapter 5 Analysis of the two main study fields of the theory analysis framework	60

Microcosmic accounting control systems.....	60
Macroscopical accounting control systems	70
Conclusions.....	79
References.....	80
Postscript	83

前言 本文的思路和主要创新

一、本文的思路

（一）写作动机

理论界对会计的本质、会计理论的性质有争论，不同的会计学者从不同角度写出了不少的理论著作，甚至分出不同的流派。会计研究有从规范研究的兴盛到实证研究与规范研究并重的过程，国外甚至是实证研究为主，会计学者对研究方法也展开了广泛的讨论。可以说，虽然会计细分领域的研究正日益扩宽加深，不仅管理会计和财务会计有很多固有领域，与审计、财务管理、企业学说、资本市场的交叉领域又难以计数，但对会计基础理论的研究争议较多。由于会计的基本性质、会计理论的基本性质和会计研究的方法是学习会计的基础，也是会计研究的基础；所以，考虑到对会计细分领域的研究应该建立在会计基础理论上，文章着力于对这些基础理论问题进行探析，期望在会计研究基础理论方面有所贡献。

（二）分析方法

分析这些基础理论问题需要以更基础的理论来分析。首先是技术哲学，这是属于哲学层次的研究。因为会计有很强的技术性，因此对于这一层次的分析应该主要从技术哲学的视角展开。其次是控制论，这是属于亚哲学层次的研究。因为会计主要与控制系统有关，所以对于这一层次的分析应该主要从控制论的视角展开。同时，由于会计对象的特殊性，分析中还用到了代理理论对会计对象进行了分析。另外，为了系统化基础理论问题并形成研究框架，论文从认识论和科学哲学的角度分析了会计理论分析框架的性质，构建了理论分析框架并浅析了这一个框架的两个主要研究领域。

（三）篇章结构

论文共包括五章，又可分为两个部分。第一部分主要是分析会计及其理论的性质，并提出第二部分建立理论分析框架及其应用所需的主要结论，这部分包括前三章。第一章，用认识论和科学哲学分析会计理论构建的方向，提出了会计理论分析框架主要包括理论对象、理论目标和理论研究规范三部分；第二章，从控制论的视角分析了会计的本质、对象和职能；第三章，从技术哲学的视角分析了会计的技术性和艺术性及会计理论的技术性和科学性。

第二部分通过对前三章的主要结论进行系统化和扩展从而建立了基于控制论和技术哲学视角的会计理念分析框架，并分析了这一框架的两个主要研究领域，这部分包括第四章和第五章。第四章，以前三章的分析为基础构建了基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架，分析了这一框架的对象、目标和研究规范。第五章，分析了基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架下两个主要研究领域：微观会计控制系统和宏观会计控制系统。

二、本文的主要创新

要在会计基础领域有所创新是很困难的，论文从控制论和技术哲学的视角对会计基础理论的一些问题进行思考，在继承前人的基础上也希望有所创新。由于现在对会计的研究从小处着眼的多，从总体上把握的少，论文比较难得的是用一些基本概念对会计的各个领域作了逻辑上的统一的解释。归纳起来，创新主要有以下两点：

- 1、将控制论和技术哲学贯穿于对会计的本质、对象、职能、研究方法等的分析中，既继承前人又提出了一些新的思考。

首先，从控制论的视角分析了会计的本质及职能，对“会计是一个控制系统”及“会计控制系统的对象是委托代理关系的完成过程和结果”进行

了分析说明；其次，利用这一本质把会计的各个主要领域作了统一的概括，并利用代理的层次性分析了会计控制系统的层次性，以此说明了会计各主要领域的关系；最后，从技术哲学的视角分析了会计技术性和艺术性以及会计理论的技术性和科学性，以此对会计的研究方法提出了一些思考。

2、通过构建基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架将从控制率和技术哲学的视角对会计及理论的性质的分析系统化为一个研究框架，并对这一框架下两个主要研究领域进行了一些探析。

首先，说明了理论框架的对象和目标，并利用会计理论分为会计技术开发和会计科学研究这一思考角度，分析了会计研究的主要方法；其次，利用基于控制论和技术哲学视角的会计理论分析框架分析了重要会计领域，即微观会计控制和宏观会计控制。

第一章 简析会计理论分析框架

一、从科学哲学的视角分析会计理论分析框架

科学哲学是以科学为研究对象的哲学，最早可以追溯到古希腊，在二十世纪科学与哲学分工变得越发明确后，发展迅速，其研究者认为科学哲学是唯一“科学的哲学”。它的主要目的是回答各个具体科学自身难以回答的一些问题，实际上是为如何进行科学研究指引方向，即它是科学的“方法论”。科学哲学中历史主义学派的观点对于会计理论的理解很有帮助。历史主义学派的主要代表有波普尔、库恩、拉卡托斯、费耶阿本德等，但对科学的发展解释力最强的是综合了波普尔和库恩观点的拉卡托斯的“科学的纲领”理论。

拉卡托斯^[1]认为一个科学的研究纲领由四个相互联系的部分构成，包括硬核（或称为内核）、保护带、正面启示法和反面启示法。其中硬核作为一个研究纲领的核心，是不能更改的，而保护带的作用是提出新的假设来保护硬核。以科学的研究纲领这一概念为基础，拉卡托斯提出了科学发展是科学的研究纲领竞争的过程。一个研究纲领被否定或证伪，不仅在于它转入退化的时候，而且还在于出现了比它具有更多经验内容的新研究纲领的时候，新的研究纲领则处于进化阶段。一个研究纲领因成功地解释了比它的对手以前解释过的事实或更好地做出预测而取代竞争对手。总之，拉卡托斯引入科学史的研究方法来说明科学发展的逻辑。

科学哲学的历史主义学派把理论的发展看成是研究纲领的竞争，而会计理论的分析框架可以看成会计理论的研究纲领，是会计理论的核心部分，这样看来科学哲学的历史主义学派的观点对于理解会计理论分析框架有重要的启示：

首先，会计理论的发展是许多会计理论分析框架争鸣的结果，理论关键

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库